

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Company Limited liability company FILET PROPERTY

Дата (число, месяц, год)	Коды
по ОКО	31/12/2022
ИНН	4584315
по ОКВЭД 2	770236898
по ОКПО/ОКФС	10.11.1
по ОКЕИ	1 23 00/ 16
	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Файлет Проперти"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство мяса в охлажденном виде
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Частная собственность.
Единица измерения: тыс. руб.

1. Основные средства

1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		единообразная корректировка при переходе на ФСБУ	
			персона- льная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		персона- льная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
						персона- льная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		персона- льная стоимость	накопленная амортизация				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Основные средства - всего в том числе:	5200	2022 г.	3 232 395	(1 457 831)	21 061	-	-	(253 300)	-	-	3 253 457	(1 711 131)	x	
	5210	2021 г.	3 229 246	(1 141 888)	3 350	(200)	42	(315 995)	-	-	3 232 395	(1 457 831)	-	
Здания и сооружения	5201	2022 г.	1 853 105	(403 636)	20 509	-	-	(85 095)	-	-	1 873 614	(488 731)	x	
	5211	2021 г.	1 852 382	(413 932)	723	-	-	(89 704)	-	-	1 853 105	(403 636)	-	
Оборудование	5202	2022 г.	1 228 736	(938 005)	552	-	-	(150 466)	-	-	1 229 288	(1 088 472)	x	
	5212	2021 г.	1 227 256	(736 202)	1 680	(200)	42	(201 846)	-	-	1 228 736	(938 006)	-	
Прочие	5203	2022 г.	150 555	(116 189)	947	-	-	(17 739)	-	-	150 555	(133 928)	x	
	5213	2021 г.	149 608	(91 754)	947	-	-	(24 435)	-	-	150 555	(116 189)	-	

1.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единая корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5200.1	2022 г.	(1 457 831)	(253 300)	-	-	(1 711 131)	x
	5210.1	2021 г.	(1 141 888)	(315 995)	42	-	(1 457 831)	-
Здания и сооружения	5201.1	2022 г.	(403 636)	(85 095)	-	-	(488 731)	x
	5211.1	2021 г.	(313 932)	(89 704)	-	-	(403 636)	-
Оборудование	5202.1	2022 г.	(938 005)	(150 466)	-	-	(1 088 472)	x
	5212.1	2021 г.	(736 202)	(201 846)	42	-	(938 005)	-
Прочие	5203.1	2022 г.	(116 189)	(17 739)	-	-	(133 928)	x
	5213.1	2021 г.	(91 754)	(24 435)	-	-	(116 189)	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	18 340	4 021	-	(21 061)	-	1 300
	5250	2021 г.	1 860	19 810	-	(3 350)	-	18 340
Строительно-монтажные работы	5241	2022 г.	17 788	4 021	-	(20 509)	-	1 300
	5251	2021 г.	868	17 643	-	(723)	-	17 788
Оборудование к установке	5252	2022 г.	552	-	-	(552)	-	-
		2021 г.	1 012	2 167	-	(2 627)	-	552

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1				
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	40 139	40 139	40 139

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2022 г.	94 579	-	4 483 040	(4 438 214)	-	-	x	139 405	-	-
в том числе:	5420	2021 г.	51 433	-	4 008 508	(3 965 362)	-	-	x	94 579	-	-
сырье и материалы	5401	2022 г.	81 250	-	4 177 820	(1 396)	-	-	(4 133 470)	124 204	-	-
	5421	2021 г.	42 484	-	3 726 126	(359)	-	-	(3 687 002)	81 250	-	-
незавершенное производство	5402	2022 г.	5 140	-	305 220	-	-	-	(302 890)	7 470	-	-
	5422	2021 г.	8 832	-	282 382	-	-	-	(286 074)	5 140	-	-
готовая продукция	5403	2022 г.	3 822	-	-	(4 436 818)	-	-	4 440 727	7 731	-	-
	5423	2021 г.	117	-	-	(3 965 004)	-	-	3 968 709	3 822	-	-
товары отгруженные	5404	2022 г.	4 367	-	-	-	-	-	(4 367)	-	-	-
	5424	2021 г.	-	-	-	-	-	-	4 367	4 367	-	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			уценная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	уценная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего:	5510	2022 г.	1 341 155	(19 776)	294 711	-	-	(8 611)	(1 341 155)	-	19 776	-	294 711	(8 611)
в том числе:	5530	2021 г.	814 827	(24 663)	1 341 155	-	-	(19 776)	(814 827)	-	24 663	-	1 341 155	(19 776)
Авансы выданные поставщикам материалов, работ, услуг	5511	2022 г.	34 968	(1 343)	69 117	-	-	(1 042)	(34 968)	-	1 343	-	69 117	(1 042)
Расчеты по налогам и сборам	5512	2021 г.	1 049 775	(4 647)	34 968	-	-	(1 343)	(63 757)	-	4 647	-	34 968	(1 343)
Расчеты с покупателями	5513	2021 г.	517 782	-	1 049 775	-	-	-	(1 049 775)	-	-	-	52 017	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5514	2021 г.	217 348	(20 016)	215 046	-	-	(7 569)	(517 782)	-	-	-	136 143	(7 569)
Расчеты с прочими дебиторами:	5515	2021 г.	7 623	-	1 345	-	-	(18 433)	(217 348)	-	20 016	-	215 046	(18 433)
Расчеты с подобчетными лицами	5515	2021 г.	6 851	-	7 623	-	-	(7 623)	(6 851)	-	-	-	1 345	-
Расчеты с прочими дебиторами:	5535	2021 г.	6	-	6	-	-	(6)	-	-	-	-	7 623	-
Расчеты по оплате труда	5517	2021 г.	33 737	-	36 070	-	-	-	(33 737)	-	-	-	36 070	-
Итого	5520	2021 г.	1 341 155	(19 776)	294 711	-	-	(8 611)	(1 341 155)	-	19 776	x	294 711	(8 611)
			814 827	(24 663)	1 341 155	-	-	(19 776)	(814 827)	-	24 663	x	1 341 155	(19 776)

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	101 426	89 938	81 736	61 960	118 667	94 004
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и заказчиками	5541	20 089	18 308	41 060	22 627	35 924	15 908
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	69 117	68 075	40 676	39 333	82 743	78 096

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присчитывающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	2021 г.	384	-	-	(384)	-	-	-
Гарантийные удержания	5552	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	2 478 002	5 551 810	-	(5 979 955)	-	-	2 049 857
в том числе:	5580	2021 г.	9 594 929	5 090 098	-	(12 207 025)	-	-	2 478 002
Поставщики и подрядчики	5561	2022 г.	221 293	262 584	-	(221 293)	-	-	262 584
Расчеты с поставщиками материалов, работ, услуг	5581	2021 г.	259 172	221 293	-	(259 172)	-	-	221 293
55811	2022 г.	212 448	258 757	-	-	(212 448)	-	-	258 757
55811	2021 г.	249 512	212 448	-	-	(249 512)	-	-	212 448
Расчеты с поставщиками ОС	55612	2022 г.	4 618	1 300	-	(4 618)	-	-	1 300
55812	2021 г.	6 913	4 618	-	-	(6 913)	-	-	4 618
Гарантийные удержания	55613	2022 г.	4 227	4 537	-	(4 227)	-	-	4 537
55813	2021 г.	2 747	4 227	-	-	(2 747)	-	-	4 227
Расчеты по налогам и сборам	5562	2022 г.	9 134	8 481	-	(9 134)	-	-	8 481
5582	2021 г.	9 134	9 134	-	-	(9 134)	-	-	9 134
Займы и кредиты	5563	2022 г.	2 244 459	5 280 354	-	(5 746 412)	-	-	1 778 401
5583	2021 г.	9 320 036	2 244 459	-	-	(11 932 132)	-	-	2 244 459
Займы и кредиты	55631	2022 г.	1 250 852	5 280 354	-	(5 746 412)	-	-	784 794
55831	2021 г.	8 326 429	1 250 852	-	-	(11 932 132)	-	-	1 250 852
Проценты по займам и кредитам	55632	2022 г.	993 607	-	-	-	-	-	993 607
55832	2021 г.	993 607	993 607	-	-	-	-	-	993 607
Расчеты с подотчетными лицами	5564	2022 г.	78	15	-	(78)	-	-	15
5584	2021 г.	25	78	-	-	(25)	-	-	78
Расчеты с персоналом по оплате труда	5565	2022 г.	2 820	-	-	(2 820)	-	-	-
5585	2021 г.	3 846	2 820	-	-	(3 846)	-	-	2 820
Расчеты с прочими кредиторами	5566	2022 г.	43	113	-	(43)	-	-	113
5586	2021 г.	58	43	-	-	(58)	-	-	43
Предоплаты полученные	5567	2022 г.	175	253	-	(175)	-	-	253
5587	2021 г.	1 771	175	-	-	(1 771)	-	-	175
Расчеты по социальному страхованию	5568	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
5588	2021 г.	227	-	-	-	(227)	-	-	-
Итого	5550	2022 г.	2 478 002	5 551 810	-	(5 979 955)	-	x	2 049 857
5570	2021 г.	9 595 313	9 595 313	5 090 098	-	(12 207 409)	-	x	2 478 002

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	191	31 111	26 554
в том числе:				
Расчеты с поставщиками материалов, работ, услуг	5591	191	29 801	21 928
Расчеты с поставщиками ОС	5592	-	1 310	4 626

4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	4 359 040	3 885 222
Расходы на оплату труда	5620	292 612	251 703
Отчисления на социальные нужды	5630	83 689	74 846
Амортизация	5640	253 300	315 985
Прочие затраты	5650	458 459	461 964
Итого по элементам	5660	5 447 100	4 989 720
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 447 100	4 989 720

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	6 027	2 436	(1 210)	-	7 253
в том числе:						
Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков	5701	4 748	605	-	-	5 353
Оценочные обязательства на выплату вознаграждения сотрудникам	5702	101	1 799	-	-	1 900
Оценочные обязательства по судебным спорам	5703	1 178	32	(1 210)	-	-

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	5 159	7 735	(6 867)	-	6 027
в том числе:						
Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков	5711	5 001	-	(253)	-	4 748
Оценочные обязательства на выплату вознаграждения сотрудникам	5712	158	-	(57)	-	101
Оценочные обязательства по судебным спорам	5713	-	7 735	(6 557)	-	1 178

Руководитель  Ратникова Мария на основании доверенности 77 АГ 8004539 от 12.04.2022

Главный бухгалтер  Пичугина Юлия на основании доверенности АГ-12/05/2020-921-1 от 12.05.2020

28 Марта 2023 г.



I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ФИЛЬЕ ПРОПЕРТИ» (далее Общество) ИНН / КПП 7708258698/770801001 зарегистрировано и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 9 июня 2015 года, ОГРН 1157746516762. Основным видом деятельности Общества является переработка и консервирование мяса.

Юридический адрес: 107140, г. Москва, Верхняя Красносельская, д. 3А, эт. 5, пом. 6.

Почтовый адрес: 107140, г. Москва, Верхняя Красносельская, д. 3А, эт. 5, пом. 6.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Единственным участником Общества является компания ООО «АШАН» (ИНН 7703270067, ОГРН 1027739329408, адрес местонахождения: РФ, 141031, г. Московская область, городской округ Мытищи, г. Мытищи, Осташковское шоссе, д. 1).

Решением № 1 единственного учредителя Общества – ООО «АШАН» от 1 июня 2015 года в качестве единоличного исполнительного органа утверждена Управляющая компания – ООО «АШАН» в лице Генерального директора.

В соответствии с Протоколом № 01/2021 от 10 января 2021 года Заседания совета директоров ООО «АШАН» с 11 января 2021 года прекращены полномочия Толая Йоханнеса Марии в качестве Генерального директора.

В соответствии с Протоколом № 01/2021 от 10 января 2021 года Заседания совета директоров ООО «АШАН» с 12 января 2021 года на должность Генерального директора назначена Пик в замужестве Шарль Анн-Паскаль Терез.

В соответствии с Протоколом № 02/2021 Заседания совета директоров ООО «АШАН» от 25 января 2021 года с 31 января 2021 года прекращены полномочия Пик в замужестве Шарль Анн-Паскаль Терез в качестве Генерального директора.

В соответствии с Протоколом № 02/2021 Заседания совета директоров ООО «АШАН» от 25 января 2021 года с 1 февраля 2021 года на должность Генерального директора назначен Мартинович Иван.

С 01 февраля 2021 года по настоящее время функции Генерального директора Управляющей компании Общества – ООО «АШАН» выполняет Мартинович Иван.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год – 485 чел. (2021 год – 485 чел.).

Бухгалтерский учет осуществляется сотрудниками ООО «АШАН» на основании Договора на осуществление функций единоличного исполнительного органа Общества от 9 июня 2015 года. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в программе ORACLE.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении определенных российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

В связи с этим принято решение о продаже выпускаемой продукции во внешние каналы сбыта, не относящиеся к сети Ашан. На настоящий момент заключен договор и идут поставки в сеть магазинов Метро Cash & Carry. В 2022 году Общество увеличило объем поставок продукции в указанную сеть более чем в два раза. Объем поставленной продукции составил около 800 тонн. В начале 2023 года проведены переговоры с руководством сети Метро с целью расширения ассортиментной матрицы и регионов поставок. Достигнут ряд договоренностей, которые, по оценкам руководства, позволят продолжить наращивание объемов реализации в указанную сеть.

В 2022 году продолжают поставки в торговую сеть «Вкусвилл» и активно расширяется ассортиментная матрица для увеличения объема поставок в указанную сеть.

Ведутся переговоры и обсуждается ассортиментная матрица для поставок ассортимента в сеть Перекресток компании X5 Retail Group.

Общество получило подтверждение от единственного участника ООО «АШАН» о намерении продолжать предоставлять Обществу финансовую поддержку в случае необходимости.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Сырьевой риск, являющийся для Общества самым существенным, можно разделить на две группы:

1. Остановка деятельности предприятия в связи с выявлением АЧС (африканской чумы свиней). Этот риск нивелирован получением самого высокого статуса зооэпизоотической безопасности в РФ. Предприятие относится к 4, самому высокому компартменту, поэтому в случае возникновения АЧС в области расположения предприятия, оно не может быть закрыто в связи с ветеринарными рисками, поскольку соблюдает строжайшие меры безопасности. Общество получает сырье только от надежных предприятий, проходящих независимые аудиты и имеющих международные и Российские сертификаты, подтверждающие соблюдение всех стандартов безопасности.
2. Рост цен на сырье. Данный вид риска нивелирован возможностью своевременного повышения цен на выпускаемую продукцию. Уровень доходов населения в РФ в последнее время снижается. Для поддержания объемов продаж предприятие продолжает вводить в ассортиментную матрицу продукцию, относящуюся к низкому ценовому сегменту. При этом матрица среднего и высокого ценовых сегментов не сокращается.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824
За 1 Китайский юань	9,8949	11,6503	11,3119

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств

По приобретенным основным средствам амортизация начисляется линейным методом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	5 – 30
Оборудование	5 – 10
Прочие	2 – 7

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости.

Общество не создает резерв под снижение стоимости запасов в силу специфики деятельности, а именно короткого производственного цикла от закупки сырья до выпуска и реализации готовой продукции.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по ФИФО однородной группы. Выбранный метод оценки применяется для всех видов и групп материально-производственных запасов.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по средней себестоимости.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Указанные показатели участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению в течение периодов, к которым они относятся. Способ списания расходов будущих периодов – линейный.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

8. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с учетом НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 3.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Списание» в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

10. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада участника Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал сформирован за счет внесения вклада в имущество.

11. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства, в том отчетном периоде, к которому они относятся, и признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

12. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности (за исключением задолженности по займам и кредитам) в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 3.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

13. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год;
- оценочное обязательство по судебным спорам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства на выплату вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год определена на 31 декабря отчетного года. В свою очередь, величина вознаграждения каждого работника рассчитывается с учетом страховых взносов по результатам работы за четвертый квартал или второе полугодие, в зависимости от его категории и оклада.

Величина оценочного обязательства по судебным искам на конец отчетного года определена исходя из наилучшей оценки руководства исхода судебного дела и затрат на урегулирование спора.

14. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- *в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»* – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;
- *в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода»* – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

15. Доходы

Доходами от обычных видов деятельности организации признаются доходы от реализации мяса, субпродуктов и иной сопутствующей продукции, продуктов и консервов из мяса, продажа вторсырья, доходы от сдачи в аренду имущества. Выручка от продажи продукции отражалась по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов и отражалась в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не связанные с реализацией мяса, со сдачей имущества в аренду.

16. Расходы

Себестоимость продаж включает себестоимость проданной продукции.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и реализацией продукции, оказанием услуг.

17. Изменения учетной политики с 2022 года

17.1 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Вступивший в силу в 2022 году ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не оказал существенного влияния на показатели отчетности. В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 25/2018 не производились.

17.2 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

17.3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

Изменения порядка начисления амортизации основных средств

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

18. Данные прошлых отчетных периодов

18.1 Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 Организация применяет альтернативный способ отражения данных в учете (п.49 ФСБУ 6/2020).

Единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) равна нулю с учетом того, что первоначальная стоимость основных средств, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020, и накопленная амортизация остаются неизменными. При этом элементы расчета накопленной амортизации (первоначальная стоимость, истекшие и оставшиеся сроки полезного использования) остаются неизменными, а ликвидационная стоимость равна нулю.

В отношении капитальных вложений Организация применяет перспективный способ отражения данных в учете (п.26 ФСБУ 26/2020).

В связи с этим корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 не производились.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

Общество арендует земельные участки:

1. Договор аренды земельного участка без проведения торгов № 54 от 24 августа 2020 года с Администрацией Стрелецкого сельсовета Тамбовского района Тамбовской области.

Адрес участка: Тамбовская область, Тамбовский район, с. Стрельцы. Кадастровый номер: 68:20:2108001:45.

Площадь участка: 219 000 м².

Срок аренды до 27 сентября 2069 года.

2. Договор аренды земельного участка без проведения торгов № 4 от 8 июня 2016 года с Администрацией Стрелецкого сельсовета Тамбовского района Тамбовской области.

Адрес участка: Тамбовская область, Тамбовский район, с. Стрельцы в границах кадастрового квартала 68:20:21080001.

Кадастровый номер: 68:20:2108001:48.

Площадь участка: 935 м².

Срок аренды до 7 июня 2065 года.

На земельных участках располагается завод по переработке охлажденного мяса.

Наименование и характеристика арендованных объектов	Кадастровая стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Земельный участок 68:20:2108001:45	38 962	38 962	38 962
Земельный участок 68:20:2108001:48	1 177	1 177	1 177
Итого	40 139	40 139	40 139

2. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Обеспечительный платеж по договору аренды (депозит)	-	12 707	12 372
Резерв сомнительных долгов прочих контрагентов (по обеспечительному платежу)	-	-	(11439)
Сублицензия на право пользования на территории РФ программой для ЭВМ «CSB-System»	22 491	36 281	45 454
Прочие внеоборотные активы	-	-	915
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	22 491	48 988	47 302

3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма дебиторской задолженности Общества на 31 декабря 2022 года составляет 286 100 тыс. руб. (31 декабря 2021 года составляет 1 321 379 тыс. руб., 31 декабря 2020 года – 789 964 тыс. руб.).

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	5 163	5 784	4 014
Итого денежные средства	5 163	5 784	4 014
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	5 163	5 784	4 014

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в денежные потоки от инвестиционных операций.

В составе строки 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» отчета о движении денежных средств отражены: платежи подрядчикам, осуществляющим строительство завода по переработке охлажденного мяса, которые составили 5 164 тыс. руб. – в 2022 году, 13 933 тыс. руб. – в 2021 году.

Прочие поступления и платежи

Наименование	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
От перевыставления услуг аренды многооборотной и возвратной тары и транспортных расходов	230 365	205 074
Прочие поступления	23 855	3 765
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	1 030 408	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	1 284 628	208 839
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет)	-	61 195
Прочие налоги (налог на имущество, водный налог)	39 869	37 217
Страховые взносы на ОПС и ОМС	71 908	72 957
Взносы ФСС	7 007	2 807
Прочие платежи	10 595	5 623
Итого прочие платежи по текущей деятельности	129 379	179 799

5. Капитал и резервы

5.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 51 000 тыс. руб. 100% уставного капитала принадлежит ООО «АШАН». Уставный капитал Общества оплачен на 100% денежными средствами.

5.2 Добавочный капитал

Решениями 1/2021 и 2/2021 единственного участника ООО «Филъе Проперти» – ООО «Ашан» – 08.02.2021г. принято решение внести вклад в имущество общества в размере 8 000 000 тыс. руб. (восемь миллиардов) рублей в срок до 28 февраля 2021 года путем зачета взаимных однородных требований Общества по истребованию вклада и требований единственного участника по договору займа №ФПА/15 от 14.07.2015, Договору займа №АФП-1/15 от 14.07.2015, Договору займа № №АФП-2/15 от 14.07.2015, а также Договору займа АФилъе-2/15 от 19.08.2015 по основной сумме долга.

6. Кредиты и займы

Займы полученные

Общество пользуется беспроцентными займами, полученными от ООО «АШАН».

В соответствии с решениями, описанными в п.6.1 раздела 3 данных Пояснений, в 2021 г. произведен взаимозачет однородных требований Общества и Участника на сумму 8 000 000 тыс. руб.

Вся подробная информация по займам полученным раскрыта в разделе 13 «Связанные стороны» и в разделе 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма кредиторской задолженности Общества на 31 декабря 2022 года составляет 271 456 тыс. руб. (31 декабря 2021 года – 233 543 тыс. руб., 31 декабря 2020 года – 274 893 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на имущество	8 434	9 122	9 794
Прочие налоги и сборы (водный налог)	47	12	-
Итого	8 481	9 134	9 794

8. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, оказанным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг, реализации товаров.

Сумма НДС по оказанным в отчетном году услугам и проданным товарам составила 489 027 тыс. руб. (в 2021 году – 412 867 тыс. руб.). Сумма НДС по приобретенным ценностям составила 591 134 тыс. руб. (в 2021 году – 526 508 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету – 591 134 тыс. руб., (в 2021 году – 983 428 тыс. руб.).

Наименование	2022	2021
НДС по проданным товарам, продукции, работам, услугам, в том числе:	489 027	412 867
по ставке НДС – 20%	57 590	45 436
по ставке НДС – 10%	431 437	367 431
НДС по приобретенным ценностям	591 134	526 508
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	591 134	983 428

Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		(163 604)		(209 677)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	2 975	595	11 878	2 376
Итого ПНР	2 975	595	11 878	2 376
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	758 470	151 694	976 056	195 211
Оценочное обязательство по судебным спорам	-	-	1 178	235
Налоговый убыток	692 629	138 526	929 775	185 955
Налоговый убыток прошлых лет	47 270	9 454	45 103	9 021
Неотфактурованные расходы	17 947	3 589	-	-
Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	584	117	-	-
По иным основаниям	40	8	-	-
Погашение ОНА	(749 718)	(149 944)	(995 673)	(199 135)
По оценочным обязательствам:				
По резервам сомнительных долгов	(189)	(38)	(6 170)	(1 234)
Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	-	-	(253)	(51)
Оценочное обязательство по судебным спорам	(1 178)	(235)	-	-
Неотфактурованные расходы	-	-	(6 954)	(1 391)
По налоговому убытку	(739 899)	(147 980)	(974 878)	(194 976)
По иным основаниям	(8 452)	(1 691)	(7 418)	(1 483)
в том числе:				
Субсидия	(7 360)	(1 472)	(7 360)	(1 472)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	8 752	1 750	(19 617)	(3 924)

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(6 195)	(1 239)	(9 572)	(1 914)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	72 588	14 518	90 818	18 163
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	66 393	13 279	81 246	16 249
Итого текущий налог на прибыль	-		-	
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	(692 629)		(929 774)	

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2022 г, 20% – в 2021 г.

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

- налог на имущество 33 312 тыс. руб. (в 2021 году – 36 499 тыс. руб.);
- водный налог 53 тыс. руб. (в 2021 году – 58 тыс. руб.).

9. Государственная помощь

В 2016 году Общество получило субсидию из регионального бюджета по соглашению № 1 от 18 июля 2016 года на возмещение части затрат на оплату услуг по осуществлению технологического присоединения к электрическим сетям на территории Тамбовской области в размере 74 770 тыс. руб.

Субсидия была предоставлена в целях финансового обеспечения затрат на развитие организации агропромышленного комплекса.

На 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года сумма использованной субсидии отражена по строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса и подлежит списанию на прочие доходы по мере амортизации созданного за счет нее актива.

10. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, вторсырья, услуг аренды по видам:

Наименование показателя	2022	2021
Выручка от реализации мяса	4 598 331	3 887 744
Выручка прочая	6 538	6 606
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	4 604 869	3 895 373

11. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована по видам расходов:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022	2021
Сырье и материалы	3 816 132	3 418 466
Амортизационные отчисления доходных вложений/основных средств	253 300	315 985
Прочие прямые расходы	349 442	295 530
Оплата труда	207 872	187 545
Отчисления на социальные нужды	63 372	59 011
Затраты на электроэнергию	45 293	43 179
Налог на имущество	33 312	36 499
Обслуживание зданий и оборудования	76 073	55 265
Программное обеспечение	13 790	10 605
Упаковка свежих продуктов	10 940	10 442
Аутсорсинг услуг производства	-	6 266
ТО оборудования сектора «Свежие продукты»	173	5 829
Аренда земли	5 730	4 255
Затраты на газ	4 254	3 709
Прочие расходы	459	202
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	4 880 142	4 452 788

Коммерческие и управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022	2021
Транспортные расходы от склада до магазина	363 235	343 203
Расходы по контролю качества товаров	7 049	6 557
Расходы на упаковку	43	1 176
Расходы на рекламу	-	14
Прочие расходы	-	1
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	370 327	350 951
Оплата труда	70 445	54 353
Расходы на уборку	46 997	35 984
Прочие профессиональные услуги	1 447	16 195
Отчисления на социальные нужды	20 317	15 835
Расходы на питание сотрудников	13 955	9 747
Расходные материалы	612	9 162
Расходы по вывозу мусора	10 539	8 630
Расходы на охрану	8 846	7 884
Транспортные расходы персонала	7 948	7 685
Прочие услуги сторонних организаций	-	4 534
Услуги по бухгалтерскому учету и аудиту	2 369	3 042
Обслуживание оборудования	1 658	1 889
Страхование гражданской ответственности	1 748	1 596
Расходы на добровольное страхование сотрудников	1 288	1 324
Услуги связи	977	1 048
Расходы на экологический контроль	-	766
Командировочные расходы	324	402
Расходы на обучение персонала	464	396
Аренда зданий (помещений)	107	97
Резерв предстоящей оплаты отпусков	149	56

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022	2021
Вознаграждение сотрудников по итогам работы	191	-
Прочие	6 250	5 356
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	196 631	185 981

12. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Комиссия банка	-	283	-	162
Курсовая разница	-	906	2 965	-
Возмещение ущерба клиентам	-	-	-	230
Резерв по сомнительным долгам	25 074	-	10 537	-
Субсидия	7 478	-	7 460	-
Резерв судебных рисков	1 178	-	-	1 178
Доходы от продажи ОС	-	-	172	-
Остаточная стоимость проданных ОС	-	-	-	158
Прочие доходы	1 470	-	79	-
Корректировка стоимости запасов	3 362	-	25 070	-
Прочие расходы	-	3 874	-	4 500
Убытки от списания ДЗ	-	15 559	-	-
Расходы по потерям, порче продукции	-	1 352	-	358
Штрафные санкции по договорам	8 199	576	6 818	545
Налоговые пени, штрафы, исключая налог на прибыль	-	-	-	8
Итого по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»	46 761	22 550	53 101	7 139

13. Связанные стороны

Общество является частью международной группы ELO, связанными сторонами по отношению к Обществу являются все компании группы ELO.

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы с долей владения в 25% и более.

Головная организация

Единственным участником Общества является компания ООО «АШАН».

Список связанных сторон, с которыми были операции за 2022 год:

Связанная сторона	Характер отношений	Страна происхождения
ООО «АШАН»	Головная организация	Россия
ООО «АТАК»	Прочая связанная сторона	Россия

Список связанных сторон, с которыми были операции за 2021 год:

Связанная сторона	Характер отношений	Страна происхождения
ООО «АШАН»	Головная организация	Россия
ООО «АТАК»	Прочая связанная сторона	Россия

Продажи связанным сторонам

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом на условиях, предусмотренных договорами в 2022 и 2021 гг.

Наименование связанной стороны	2022	2021
ООО «АШАН» (реализация мяса)	3 572 382	3 174 811
ООО «АШАН» (агентское вознаграждение)	70	70
ООО «АТАК» (реализация мяса)	619 025	482 180
ООО «АТАК» ((агентское вознаграждение)	30	30
ООО «АШАН» (продажа ОС)	-	172
Итого	4 191 507	3 657 263

Услуги, предоставленные связанными сторонами

Услуги оказывались связанными сторонами на условиях, предусмотренных договорами. Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

(с НДС)		
Наименование связанной стороны (вид закупок)	2022	2021
Головная организация		
ООО «АШАН» (аренда помещения под офис, вознаграждение управляющей компании, организация командировок персонала, продажа оборудования, возмещение ущерба)	1 269	833
Итого	1 269	833

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Головная организация ООО «АШАН»	Организация группы ООО «АТАК»	ИТОГО
На 31.12.2022			
Расчеты с покупателями и заказчиками	90 731	25 323	116 054
Вознаграждение за перевыставление услуг аренды многооборотной и возвратной тары	31 738	4 340	36 078
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	122 469	29 663	152 132
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55	-	55
Итого кредиторская задолженность	55	-	55

Наименование	Головная организация ООО «АШАН»	Организация группы ООО «АТАК»	ИТОГО
На 31.12.2021			
Расчеты с покупателями и заказчиками	149 853	24 133	173 986
Вознаграждение за перевыставление услуг аренды многооборотной и возвратной тары	28 764	3 420	32 184
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	178 617	27 553	206 170
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Итого кредиторская задолженность	-	-	-

Наименование	Головная организация ООО «АШАН»	Организация группы ООО «АТАК»	ИТОГО
На 31.12.2020			
Расчеты с покупателями и заказчиками	149 282	36 209	185 491
Прочая дебиторская задолженность	7 469	-	7 469
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	156 751	36 209	192 960
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	75	-	75
Итого кредиторская задолженность	75	-	75

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами в установленные договорами сроки.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Поступления и платежи по операциям со связанными сторонами относятся к денежным потокам по текущей деятельности.

Займы, предоставленные связанными сторонами, относятся к денежным потокам по финансовой деятельности.

Наименование	Строка ОДДС	Головная организация ООО «АШАН»	Организация группы ООО «АТАК»
За 2022 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления			
в том числе:		3 832 386	639 977
От продажи готовой продукции	4111	3 624 514	617 878
От перевыставления услуг аренды многооборотной и возвратной тары и от транспортных расходов	4119	207 872	22 099
Платежи			
в том числе:		614	1
Аренда офисного помещения	4121	587	-
Оплата услуг	4121	-	-
Штрафные санкции	4121	27	1
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления			
в том числе:		-	-
Платежи			
в том числе:		-	-
Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов	4221	-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления			
в том числе:		5 280 354	-
Получение займов от связанных сторон	4311	5 280 354	-
Платежи			
в том числе:		5 746 412	-
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	5 746 412	-

Наименование	Строка ОДДС	Головная организация ООО «АШАН»	Организация группы ООО «АТАК»
За 2021 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления			
в том числе:		3 359 576	511 673
От продажи готовой продукции	4111	3 173 160	493 015
От перевыставления услуг аренды многооборотной и возвратной тары от и транспортных расходов	4119	186 416	18 658
Платежи			
в том числе:		805	
Аренда офисного помещения	4121	522	-
Оплата услуг	4121	283	-
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления			
в том числе:		-	-
Платежи			
в том числе:		361	-
Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов	4221	361	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления			
в том числе:		4 856 555	-
Получение займов от связанных сторон	4311	4 856 555	-
Платежи			
в том числе:		3 932 132	-
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	3 932 132	-

Займы, предоставленные связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества следующие краткосрочные займы от ООО «АШАН»:

- краткосрочный заем в рублях по договору № АФП-2/15 1 июля 2020 года было подписано дополнительное соглашение об установлении процентной ставки в размере 0% годовых. 1 января 2021 года было подписано дополнительное соглашение о продлении срока погашения до 31 декабря 2021 года включительно. 1 января 2022 года было подписано дополнительное соглашение о продлении срока погашения до 31 декабря 2022 года включительно. 1 января 2023 года было подписано дополнительное соглашение о продлении срока погашения до 31 декабря 2023 года включительно.
- краткосрочный заем в рублях по договору № АФилье-2/15 под ставку mosprime overnight (в результате слияния ООО «ФИЛЬЕ» с ООО «ФИЛЬЕ ПРОПЕРТИ»). 1 июля 2020 года было подписано дополнительное соглашение об установлении процентной ставки в размере 0% годовых. 1 января 2021 года было подписано дополнительное соглашение о продлении срока погашения до 31 декабря 2021 года включительно. 1 января 2022 года было подписано дополнительное соглашение о продлении срока погашения до 31 декабря 2022 года включительно. 1 января 2023 года было подписано дополнительное соглашение о продлении срока погашения до 31 декабря 2023 года включительно.

Наименование	2022	2021
Займы, предоставленные ООО «АШАН»		
Задолженность на 1 января, в т.ч.:	2 244 459	9 320 036
<i>Основная сумма долга</i>	1 250 852	8 326 429
<i>Проценты по займу</i>	993 607	993 607
Получено в отчетном году	5 280 354	4 856 555
Начислено процентов в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году,	(5 746 412)	(11 932 132)
в т.ч. взаимозачетом	-	(8 000 000)
Погашено процентов в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря, в т.ч.:	1 778 401	2 244 459
<i>Основная сумма долга</i>	784 794	1 250 852
<i>Проценты по займу</i>	993 607	993 607

14. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 2 436 тыс. руб. (2021 г. – 7 735 тыс. руб.).

Суммы по графе 5 «Погашено» включают величину оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности в отчетном периоде – 1 210 тыс. руб. (2021 г. – 6 867 тыс. руб.).

15. Условные обязательства и условные активы

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

16. Чистые активы

В 2022 году Общество получило чистый убыток в размере – 802 990 тыс. руб. (2021 году – убыток в размере 1 036 038 тыс. руб., в 2020 году – убыток в размере 1 625 916 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2022 года его чистые активы составили сумму (49 291) тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 766 846 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – (6 195 566) тыс. руб.). Также краткосрочные обязательства Общества на 31 декабря 2022 года превышают оборотные активы. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и что у него отсутствуют намерения или необходимость в ликвидации или существенного сокращения деятельности. Руководство Общества получило заверения от компании ООО «Ашан» в том, что финансовая поддержка будет предоставлена в случае необходимости и, следовательно, считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

17. События после отчетной даты

Согласно Дополнительным соглашениям № 14 и №15 от 1 января 2023 года срок возврата суммы займа, предоставленного ООО «АШАН», был продлен до 31 декабря 2023 года. Валюта займа и валюта платежа по нему – российский рубль (не изменилась).

Заместитель финансового директора
управляющей компании ООО «АШАН»
на основании доверенности 77 АГ 8004539
от 12.04.2022

Ратникова Мария

Главный бухгалтер
управляющей компании ООО «АШАН»
на основании доверенности АГ-12/05/2020-921-1
от 12 мая 2020 года

Пичугина Юлия



28 марта 2023 года